

tényállás alapján nyilvánvaló, hogy az adózó által folytatott ker-
tesztet mű- vagy kereskedelmi kertészetnek nem minősíthető,
általános kereseti adó alá tehát az abból eredő tiszta jövedelem
nem esik.

Irodalom.

Új könyvek a felértékelésről. A 7000/1925. P. M. számú mi-
niszteri rendeletről, amely a vállalatok felértékelését szabályozza,
a legutóbbi időben négy új könyv jelent meg.

A TEBE könyvtár könyveinek sorozatában jelent meg dr.
Katonai Lajos és dr. *Nyulászky János* könyve a mérlegvalódiság
helyreállításáról. Ez a munka a maga alaposágánál és a ren-
delet paragrafusainak részletes és jó kommentálásánál fogva a
felértékelésről megjelent legjobb könyvek közé sorozható. Igen
alaposan és részletesen ismerteti a felértékelés gyakorlati ke-
resztvételét is és a könyvelésre vonatkozó konkrét példákkal
illusztrálja a felértékelés technikai lebonyolítását.

A nagy könyvviteli folyóirat kiadványaként jelent meg
Kuttner Róbert és ifj. *Novák Sándor* könyve a mérlegvalódiság
helyreállításáról. A könyv tartalmazza úgy a 7000., mint 4200.
P. M. rendelet szó szerinti szövegét, igen alaposan és részletesen
ismerteti mindazokat az alapelveket, amelyekből a felértékelés
elkészítése alkalmával az egyes vállalatoknak ki kell indulnia
és a könyv végén függelékként hozza az 1924 december 31-i tőzsdei-,
valuta-, devizaárfolyamokat, valamint a magyar koronának és
buzának az átlagárfolyamait a legutolsó esztendőkre vonatkozólag.

A szerzők saját kiadásában jelent meg *Tolnai Iván*, *Biber*
Dezső és dr. *Berényi Pál* könyve a felértékelésről szóló új ren-
deletről. A könyv a gyakorlati élettől távolabb élő jogászok mun-
kája s ennek a következménye az, hogy amíg a rendelet jogi
kommentálása helyesen történt, addig annak gyakorlati alkal-
mazása körül a könyv véleménye számos esetben helyt nem álló.
Igy az 56. és 57. oldalain azt mondja ez a munka, hogy a fel-
értékelési rendelet alapján készített mérleg a könyveléstől füg-
getlen és az a folytatólagos könyvelés alapját nem képezheti.
Szerinte a felértékelési rendelet alapján évről-évre kell felérté-
kelt mérleget készíteni és ezek a felértékelte mérlegek a köny-
vekhez majd csak akkor fognak hozzáigazodni, ha a pengő-
értékben való könyvelés kötelezővé válik. Más helyen azt taná-
csolja a könyv, hogy a külön tartalék helyett a vállalatnak jogá-
ban áll tisztviselők segélyalapja, részvénykihozásai tartalék-
számla és rendes tartalékalapszámla létesítése. Ezt azonban a
rendelet nem engedi meg. A könyv mindazonáltal érdekes
dokumentuma lesz az egyes rendeletparagrafusok körül folyó
vitáknak.

A Magyar Törvények Grill-féle kiadásában jelent meg dr.
Szende Péter Pál budapesti ügyvédnek a pengőmérlegről szóló
könyve. A könyv az új rendeletet szakaszonként kommentálja
és helyes utmutatást ad a felértékelés gyakorlati elkészítésére.